

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers . . . . .	5
<b>1. Zielsetzung eines Revisionshandbuches</b>	
1.1 Generelle Ziele . . . . .	11
1.1.1 Darstellung allgemein gültiger Grundsätze der Internen Revision . . . . .	11
1.1.2 Hilfsmittel für die Entwicklung unternehmensspezifischer Revisionshandbücher . . . . .	12
1.2 Zielsetzung eines unternehmensspezifischen Revisionshand- buches . . . . .	12
1.2.1 Information der Mitarbeiter . . . . .	13
1.2.2 Grundlage für einheitliche Arbeitsweise . . . . .	14
<b>2. Interne Revision – Begriffe und Aufgaben</b>	
2.1 Begriffsdefinitionen und -abgrenzungen . . . . .	16
2.1.1 Interne Revision – Prüfung . . . . .	16
2.1.2 Interne Revision und Interne Kontrolle . . . . .	17
2.1.3 Interne Revision und externes Prüfungswesen (externe Revision) . . . . .	19
2.2 Aufgaben der Internen Revision . . . . .	21
2.2.1 Historische Entwicklung der Revisionsaufgaben . . . . .	21
2.2.1.1 Anfänge bis zum Jahre 1850 . . . . .	23
2.2.1.2 Zeitspanne von 1850 bis 1900 . . . . .	23
2.2.1.3 Zeitspanne von 1900 bis 1950 . . . . .	24
2.2.2 Aufgabenstellung der Internen Revision aus heutiger Sicht	24
<b>3. Voraussetzungen zur Erfüllung der Revisionsaufgabe</b>	
3.1 Stellung der Internen Revision . . . . .	27
3.1.1 Einordnung der Revisionsabteilung in die Unternehmens- organisation . . . . .	27

3.1.2	Status und Kompetenzen des Revisionsleiters und der Mitarbeiter . . . . .	32
3.1.3	Informationsrecht und Unabhängigkeit . . . . .	34
3.2	Organisation der Internen Revision . . . . .	37
3.2.1	Struktur-Organisation (Organigramm) . . . . .	39
3.2.2	Stellenbeschreibungen . . . . .	41
3.2.2.1	Revisionsleiter . . . . .	42
3.2.2.2	Leiter des Prüfungsbereiches Obergesellschaft . . . . .	44
3.2.2.3	Leiter des Prüfungsbereiches EDV-Systeme. . . . .	46
3.2.2.4	Berichtskritik. . . . .	47
3.2.2.5	Prüfer der Konzernrevision . . . . .	48
3.3	Personelle Erfordernisse der Internen Revision . . . . .	49
3.3.1	Quantitativer Personalbedarf . . . . .	49
3.3.2	Fachliche Anforderungen . . . . .	57
3.3.3	Persönliche Eignungskriterien . . . . .	62
3.3.4	Personalstruktur . . . . .	66
3.3.5	Schulung und Weiterbildung . . . . .	68
<b>4.</b>	<b>Planung des Revisionsprogramms</b>	
4.1	Inhalt des Aufgabenkataloges der Internen Revision . . . . .	70
4.1.1	Obligatorische Prüfungsobjekte . . . . .	70
4.1.2	Sonderaufgaben der Internen Revision . . . . .	73
4.2	Prüfungsarten . . . . .	73
4.2.1	Ordnungsmäßigkeitsprüfungen . . . . .	74
4.2.2	Systemprüfungen . . . . .	75
4.2.3	Erweiterte Systemprüfungen . . . . .	75
4.2.4	Organisationsprüfungen . . . . .	76
4.2.5	Sonderprüfungen . . . . .	77
4.3	Das periodische Revisionsprogramm . . . . .	78
4.3.1	Planungszeiträume . . . . .	79
4.3.2	Prioritätenanalyse und Auswahl der Prüfungsobjekte . . . . .	81
4.3.3	Zeitplanung . . . . .	82

4.3.4 Abstimmung und Genehmigung des Revisionsprogramms . . . . .	83
4.3.5 Überwachung des Revisionsprogramms . . . . .	84
<b>5. Durchführung des Revisionsprogramms</b>	
5.1 Prüfungsvorbereitung. . . . .	86
5.1.1 Analyse des Prüfungsobjektes . . . . .	86
5.1.2 Festlegung des Personaleinsatzes. . . . .	89
5.1.3 Planung des Prüfungsablaufes. . . . .	90
5.1.4 Prüfungsankündigung . . . . .	91
5.2 Prüfungsablauf. . . . .	92
5.2.1 Ermittlung des Ist-Zustandes . . . . .	92
5.2.2 Darstellung des Ist-Zustandes. . . . .	93
5.2.3 Prüfung des Ist-Zustandes (Zielsetzung und Umfang der Prüfung von Einzelvorgängen) . . . . .	94
5.2.4 Verfahrensvergleich des Soll-/Ist-Zustandes. . . . .	96
5.2.5 Beurteilung der Verfahren und Kontrollsysteme (Beurteilungskriterien für Schwachstellenanalyse) . . . . .	97
5.2.6 Besonderheiten bei Ordnungsmäßigkeitsprüfungen . . . . .	99
5.2.7 Revisionsfeststellungen und Verbesserungsvorschläge . . . . .	99
5.2.8 Führung der Arbeitsunterlagen. . . . .	99
5.2.9 Tätigkeitsberichte der Prüfer . . . . .	100
<b>6. Revision der EDV</b>	
6.1 Generelle Aspekte . . . . .	101
6.2 Revision der Programm- bzw. Verfahrensentwicklung . . . . .	103
6.3 Prüfungen in Rechenzentren . . . . .	105
6.4 Einsatz der EDV für Prüfungszwecke der Internen Revision . . . . .	107
<b>7. Berichterstattung der Internen Revision</b>	
7.1 Generelle Aspekte . . . . .	110
7.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung . . . . .	111
7.3 Abstimmung des Prüfungsergebnisses . . . . .	113
7.3.1 Vorbesprechung . . . . .	113

## Inhaltsverzeichnis

7.3.2	Schlußbesprechung . . . . .	114
7.3.3	Berichtskritik . . . . .	114
7.4	Inhalt und Form des Revisionsberichtes . . . . .	115
7.5	Berichtsverteilung . . . . .	117
7.6	Auswertung des Revisionsberichtes . . . . .	118
7.6.1	Ziele der Berichtsauswertung . . . . .	119
7.6.2	Überwachung erforderlicher Maßnahmen . . . . .	120
7.6.3	Instrument der Revisionsplanung . . . . .	120
<b>8.</b>	<b>Interne Revision und Organisation . . . . .</b>	<b>122</b>
<b>9.</b>	<b>Interne Revision als Ausbildungsstätte für Führungsnachwuchs</b>	
9.1	Anforderungen des Unternehmens an den Führungsnachwuchs .	124
9.2	Ausbildung des Führungsnachwuchses durch die Interne Revision . . . . .	125
<b>Anhang</b>		
	Literaturverzeichnis . . . . .	127
	Stichwortverzeichnis . . . . .	132